

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря
2023 года и отчёту о финансовых результатах за 2023
год

Акционерного общества «Завод энергетического
оборудования Энергопоток»

г. Саров

2024 г.

Оглавление

Основные сведения об организации.....	5
Основа представления информации в отчетности.....	7
2.1 Основа представления.....	7
2.2 Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	10
2.3 Организация и формы бухгалтерского учета.....	10
2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	10
2.5 Нематериальные активы и результаты исследований и разработок.....	11
2.6 Основные средства.....	13
2.7 Права пользования активами.....	17
2.8 Капитальные вложения.....	20
2.9 Финансовые вложения.....	25
2.10 Запасы.....	25
2.11 Расходы будущих периодов.....	26
2.12 Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	26
2.13 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 27	
2.14 Порядок учета уставного и добавочного капитала.....	28
2.15 Порядок учета кредитов и займов.....	28
2.16 Обязательства по аренде.....	29
2.17 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	29
2.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	30
2.19 Порядок формирования доходов.....	30
2.20 Порядок формирования расходов.....	30
2.21 Отложенные налоги. Учет расчетов по налогу на прибыль.....	31
2.22 Инвентаризация имущества и обязательств.....	32
2.23 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	33
2.24 События после отчетной даты.....	34
2.25 Информация о связанных сторонах.....	34
2.26 Учет договоров строительного подряда.....	35
2.27 Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности. Вступительные и сравнительные данные.....	35
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.).....	36

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).....	36
3.2. Основные средства.....	46
3.3. Финансовые вложения.....	63
3.4. Запасы	66
3.5. Дебиторская задолженность.....	69
3.6. Кредиторская задолженность.....	72
3.7. Затраты на производство (расходы на продажу).....	74
3.8. Оценочные обязательства	74
3.10. Кредиты и займы.....	75
3.11. Прочие оборотные активы и обязательства	75
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	76
4.1. Выручка (доходы) от реализации	76
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	76
4.3. Прочие доходы и расходы.....	78
4.4. Налог на прибыль.....	79
4.5. Оценочные резервы	79
4.6. Анализ отчетности	80
4.7. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль (ПБУ 18/02).....	80
5. Прочие пояснения	82
5.1. Связанные стороны	82
5.2. Операции со связанными сторонами в 2023 году	83
5.3. Состояние расчетов между связанными сторонами	84
5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу	84
5.5. Информация о бенефициарах	84
5.6. События после отчетной даты	84
5.7. Условные обязательства и условные активы.....	85
5.8. Внесение изменение в годовую финансовую отчетность, составленную на 31.12.2023 года	85
5.9. Непрерывность деятельности	86
5.10. Учет государственной помощи.....	87
5.11. Информация об участии в совместной деятельности	87
5.12. Информация по прекращаемой деятельности	87

5.13. Информация по отчетным сегментам	87
5.14. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)	87
5.15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия	87

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ЗЭО «Энергопоток» (Общество) за 2023 год, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные сведения об организации

Акционерное общество «Завод энергетического оборудования Энергопоток».

Юридический адрес: 607328, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. О. ЗАТО ГОРОД САРОВ, Г САРОВ, УЛ ПАРКОВАЯ, Д. 3, ОФИС 4

Фактический адрес: 607328, НИЖЕГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. О. ЗАТО ГОРОД САРОВ, Г САРОВ, УЛ ПАРКОВАЯ, Д. 3, ОФИС 4

Дата государственной регистрации: «04» мая 2007г.

ОГРН: 5077746757336

ИНН: 7702640773

КПП: 521601001

Зарегистрировано в МИФНС № 46 по г. Москве свидетельство № 008162835 серия 77.

18 мая 2017 года было принято решение о реорганизации ЗАО «ЗЭО Энергопоток» путем присоединения АО «Инта Паритет».

Основание: решение акционеров АО «Инта Паритет» от 18.05.2017 и единственного акционера АО «ЗЭО Энергопоток» №1/2017 от 18.05.2017 г.

Реорганизация закончилась 08.12.2017 г. ГРН №6175275546671 от 08.12.2017 г.

12 июля 2017 г. Закрытое акционерное общество «Завод энергетического оборудования Энергопоток» было переименовано в Акционерное общество «Завод энергетического оборудования Энергопоток». Основание: решение единственного акционера АО «Инта Паритет» №2/2017 от 03.07.2017 г.

Акционерное общество «Завод энергетического оборудования Энергопоток» имеет два обособленных подразделения:

Обособленное подразделение АО «Завод энергетического оборудования Энергопоток»

Адрес местонахождения: Москва, 3-я Хорошевская ул., д.18, корп. 2, офис 207

Саровский филиал ЗАО «Завод энергетического оборудования Энергопоток»

КПП 525443001

Юридический адрес: 607186, Нижегородская область, г. Саров, ул. Лесная, д.35, кв.3

Фактический адрес: РФЯЦ ВНИИЭФ здание 93/0.

3 октября 2023 года Саровский филиал ЗАО «Завод энергетического оборудования Энергопоток» был закрыт.

Единственным акционером общества до 08.12.2017 года являлось: АО «Инта Паритет».

Доля в уставном капитале 100%.

23 мая 2018 года Бенефициарными владельцами АО «ЗЭО Энергопоток» стали физические лица.

Акционер – 69% акций;

Акционер – 26% акций;

Акционер – 5% акций.

Размер уставного капитала Общества в соответствии с Уставом составляет 91 000 000 рублей.

Общее количество выпущенных акций - 91 000. Все выпущенные акции оплачены.

Структура органов управления общества:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство Обществом осуществляет Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) назначается (избирается) собранием акционеров.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Генеральный директор АО «ЗЭО «Энергопоток» - Кислицын Евгений Алексеевич.

Главный бухгалтер – Буренина Елена Александровна с 18.05.2022 г.

Ревизорами Общества утверждены Петрова Надежда Ильинична, Трофимова Ирина Леонидовна, Лыкова Екатерина Викторовна.

Аудитором общества является ООО «Аудиторская компания «Иванова и Партнеры» (ОГРН 1204700001340, ИНН 4726005020).

АО «ЗЭО «Энергопоток» имеет дочернее общество ООО «Торговый Дом «Северная Арматура». Доля в уставном капитале составляет 66%.

Основной вид деятельности Общества: производство трубопроводной арматуры.

Общество имеет лицензии:

ВО-12-101-13132 от 19.01.2023 г. дает право на изготовление оборудования для ядерных установок. Срок действия до 10.08.2027 г.

ВО-11-101-13133 от 19.01.2023 г. дает право на конструирование оборудования для ядерных установок. Срок действия до 10.08.2027 г.

Численность работающих, на конец 2023 г. составила 247 человек,
в т. ч. по обособленному подразделению АО «ЗЭО Энергопоток» 24 человека;
в т. ч. АО «ЗЭО Энергопоток» 223 человек.

Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований:

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н; других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету и Федеральных стандартов бухгалтерского учета, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора Общества.

Учетная политика Общества является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета избирается способ ведения бухгалтерского учета, допускаемых национальными стандартами.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество вносит изменения в свою учетную политику в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, национальными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработка или избрание нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению надежности информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенное изменение условий деятельности, связанное с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

В случае появления в деятельности Общества фактов хозяйственной деятельности, отличных, по существу, от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике.

Дополнения к учетной политике вводятся с даты, указанной в Приказе Генерального директора, но могут распространять свое действие с начала отчетного года.

Внося изменения в Учетную политику, Общество дополнительно оценивает в денежном выражении то влияние, которое окажет это изменение на финансовое положение Общества, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При существенном характере такого влияния Общество будет корректировать бухгалтерскую отчетность на начало года, с которого произошли изменения в учетной политике. Если в бухгалтерской отчетности приводятся данные за несколько лет, то будут отражены изменения за эти три года (ретроспективный метод). При этом будет корректироваться входящий остаток по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значения связанных с этой статьей показателей бухгалтерской отчетности. Таким образом, Общество исходит из предположения, что вносимые

изменения применялись с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Последствия изменения Учетной политики, вызванного изменением законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. Если нормативный акт не устанавливает порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке.

Изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или на финансовые результаты деятельности Общества, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Обществом применяется Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений.

В Пояснениях приводятся расшифровки по строкам баланса и отчета о финансовых результатах и другая информация, раскрытие которой предусмотрено действующим законодательством РФ.

В соответствии с приказом Минфина от 27.11.2020 №287н «О внесении изменений в нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету» Общество приняло решение не раскрывать информацию с указанием наименований контрагентов, связанных с Обществом сторон для исключения, ситуацией которые могут привести к

экономическим потерям и/или урону деловой репутации как Общества, так и иных организаций.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требования полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Общества применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2 Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), оказывает влияние на финансовые результаты и составляет свыше 5% от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «ЗЭО «Энергопоток» ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Бухгалтерия 8.3.

2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. №154Н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США

Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро
Китайский юань	11,6503 за 1 Юань	98,9492 за 10 Юаней	12,5762 за 1 Юань

В связи с введением санкций в отношении ряда российских банков, закрытием американскими банками корреспондентских счетов как санкционным банкам, так и другим, Общество с октября 2022 года столкнулось с проблемой получения валютной выручки, номинированной в долларах США. В декабре 2022 года было принято решение о перечислении денежных средств по курсу национального банка другого государства, либо по внутреннему курсу Газпромбанка. Данное условие прописано в контрактах. Поскольку в соглашении с Заказчиком прописаны несколько вариантов перечисления денежных средств, то Общество не может производить пересчет по иному курсу, указанному в соглашении (п.5 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»), так как перечисление средств может быть произведено любым способом на усмотрение Заказчика. В связи с этим было принято решение по контрактам, в которых указано несколько вариантов перечисления валютной выручки, отражать поступление денежных средств, поступивших в рублях по курсу, указанному в платежном поручении. Пересчет валютных обязательств производится по курсу ЦБ РФ.

2.5 Нематериальные активы и результаты исследований и разработок

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденных приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153.

Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Переоценка НМА в 2023 году не производилась.

В бухгалтерском балансе НМА отражены за минусом начисленной амортизации.

Амортизация

Амортизация НМА производится линейным способом в течение срока полезного использования. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Организации на результат интеллектуальной деятельности;
- срока действия исключительных прав Организации на результаты интеллектуальной деятельности;
- срока действия регистрации нематериального актива;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Организация может получать экономические выгоды (доход), определяемого на основании экспертного заключения специалиста по направлению.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа Генерального директора.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты – также за минусом убытка от обесценения.

Изменения учетной политики

В бухгалтерской (финансовой) отчетности, не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному периоду. Корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало года 2023 не производилась.

В 2023 году изменений УП не было и корректировок, в связи с этим тоже не было.

2.6 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, а именно:

- а) объект обладает материально-вещественной формой;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях

обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Транспортные средства учитываются в составе основных средств не зависимо от их стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Последующая оценка

После признания объект основных средств учитывается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 года была произведена переоценка основных средств за исключением основных средств, относящихся к группе «Сооружения».

Сумма дооценки основных средств:

а) отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена переоценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода, за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка);

б) в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких основных средств, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка), признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств.

Сумма уценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств:

а) признается расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка основных средств, за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки таких основных средств, отраженную в составе совокупного финансового результата в прошлые периоды без включения в прибыль (убыток) периода, в котором проведена уценка основных средств;

б) в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки таких основных средств, отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка основных средств, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода.

Суммы переоценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств, отраженные в составе совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток), формируют показатель накопленной дооценки таких основных средств. Первоначально накопленная дооценка отражается обособленно в составе капитала в бухгалтерском балансе организации.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств. При этом если объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, то накопленная по нему дооценка (при наличии) корректируется на сумму изменения его первоначальной стоимости; причем величина такой корректировки включается в состав совокупного финансового результата без включения в прибыль (убыток). Если уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств в соответствии с настоящим пунктом приводит к тому, что балансовая стоимость данного объекта становится равной нулю, то дальнейшее уменьшение величины оценочного обязательства включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце

каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Срок полезного использования по вновь приобретенным основным средствам в Обществе устанавливается следующим образом:

Срок полезного использования по Классификации/год	Срок полезного использования, установленный в Организации/месяц
1-2	13
2-3	36
3-5	60
5-7	84
7-10	120
10-15	180
15-20	240
20-25	300
25-30	360
свыше 30	361

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

В основные средства, в соответствии с установленным порядком, включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического

осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Изменения учетной политики

В 2023 году изменений учетной политики не было и корректировок, в связи с этим тоже не было.

2.7 Права пользования активами

При принятии к бухгалтерскому учету активов, полученных за плату во временное пользование Общество, руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде – приведенной стоимости остающихся не уплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Активы, полученные за плату во временное пользование, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 01.03 «Арендованное имущество» в оценке, принятой в договоре.

При этом Общество соблюдает следующие условия:

- а) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- б) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- в) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

г) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Признается предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается

предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В 2023 году предметы аренды (право пользования активом) переоценивались на 01.08.2023 года.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

В случае если договор аренды заключен на срок 11 месяцев с дальнейшей пролонгацией, такие договора признаются как право пользования активом и Общество самостоятельно определяет срок использования данного объекта аренды исходя из оценки возможного использования данного объекта - 33 месяца.

Активы, арендуемые Обществом, используются в хозяйственной деятельности и учувствуют в выпуске продукции.

По договорам, где не указана процентная ставка, процентная ставка, начисленная на задолженность по арендным платежам, составляет 15%.

2.8 Капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;
- к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации,

предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);

л) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных

вложений, включаются в стоимость капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г, регистрационный N 12523).

б) стоимость активов организации (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

з) государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;

е) иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия, установленные пунктами 6, 17 ФСБУ 26/2020.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);
- д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);

е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок организация осуществляет самостоятельно.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, организация признает такую часть капитальных вложений объектом основных средств или объектом нематериальных активов.

Капитальные вложения, которые выбывают или не способны приносить организации экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Капитальные вложения подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой

стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

2.9 Финансовые вложения

Порядок учета финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. В качестве финансовых вложений Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- произошел переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- актив способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста его стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

Денежными эквивалентами при формировании бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств признаются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, до возврата которых осталось 90 и менее календарных дней, а также банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

2.10 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 11 ноября 2019 г. № 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание), приведение

их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

В случае обесценения запасов Организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

На 31.12.2023 в бухгалтерском учете общества не числятся запасы, имеющие признаков обесценения.

Авансы (предварительная оплата), уплаченная в связи с приобретением (созданием) запасов отражаются в составе дебиторской задолженности.

2.11 Расходы будущих периодов

Порядок учета расходов будущих периодов определяется в соответствии с п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства РФ №34н от 29.07.1998 г. Если установлено соответствие расхода общему определению актива, то его можно считать прочим внеоборотным или иным оборотным средством в соответствии со сроком списания.

2.12 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение

пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Резерв по сомнительным долгам отнесен на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов называются оценочными.

2.13 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций, от инвестиционных операций, от финансовых операций классифицируются в порядке, установленном в п. 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков за реализованные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, и уплаченные поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, а также суммы НДС, уплаченные в бюджет РФ, и возмещенные из бюджета показаны, свернуто в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи».

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.14 Порядок учета уставного и добавочного капитала

Величина Уставного капитала общества представляет собой денежную оценку не денежного вклада учредителей Общества, которая утверждается решением общего собрания участников создаваемой организации единогласно. Денежная оценка имущества, вносимого в счет оплаты доли (акций) в уставном капитале проводится независимым оценщиком.

В составе добавочного капитала отражается вклад в имущество участником Общества.

2.15 Порядок учета кредитов и займов

Полученные кредиты и займы в соответствии с ПБУ 4/99 отражаются в бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу Общества с делением на краткосрочные и долгосрочные, при этом задолженность по ним показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов (расходов по дисконту), согласно условиям договоров. Проценты по долгосрочным кредитам со сроком уплаты менее 12 месяцев отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Поступления от займов и кредитов, перечисленных заимодавцами, а также суммы кредитов и займов и процентов по ним, возвращенных заимодавцам, денежными средствами раскрываются в Отчете о движении денежных средств.

Начисленные проценты по полученным кредитам и займам отражаются обособленно в составе Отчета о финансовых результатах.

2.16 Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

2.17 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Дебиторская задолженность, признанная безнадежной, не зависимо от истечения срока исковой давности, включается в расходы Общества (списывается за счет резерва по сомнительным долгам) в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Обществами, и признается в том отчетном периоде, в котором на основании инвентаризации составлен приказ о списании такой задолженности.

2.18 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог и полученном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

У общества имеются обеспечения полученные на конец года.

2.19 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе прочих доходов.

2.20 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются в зависимости от удельного веса оплаты труда основных производственных рабочих, включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

В Отчете о финансовых результатах отражаются развернуто курсовые разницы от операций по пересчету стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, операций, связанных с продажей иностранной валюты, а также начисление и восстановление резервов.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

2.21 Отложенные налоги. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма текущего налога на прибыль определяется балансовым методом.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе соответственно внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

2.22 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В ноябре 2023 была проведена инвентаризация готовой продукции, покупных комплектующих, металлопроката, спецодежды, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, инструмента и оснастки, товаров, в том числе находящихся на ответственном хранении, переданных в переработку, материалов в пути, по состоянию на 01 ноября 2023 г.

В декабре 2023 года была проведена инвентаризация полуфабрикатов и комплектующих собственного производства, товаров, по состоянию на 01 декабря 2023 г.

На 31 декабря 2023 года была проведена инвентаризация денежных средств и ценных бумаг в кассе, денежных средств, хранящихся на расчетных счетах в банках и капитальных вложений во внеоборотные активы, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

По результатам проведения инвентаризации материально-производственных запасов отклонения данных учета с фактическим наличием имущества была выявлены пересортица. Излишков и недостач не выявлено.

По итогу инвентаризации денежных средств и ценных бумаг в кассе, а также денежных средств, хранящихся на расчетных счетах в банках, расхождений не выявлено.

По итогу инвентаризации капитальных вложений во внеоборотные активы расхождений не выявлено.

По итогу инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности расхождения не выявлены.

2.23 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В 2023 году создавались резервы:

- на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

В 2023 году не создавались резервы:

- на выплату вознаграждений персоналу;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

2.24 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.25 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.26 Учет договоров строительного подряда

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы производится в соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Для признания выручки и расходов по договору строительного подряда способом «по мере готовности» используется способ определения степени завершенности работ по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Для отражения в бухгалтерском учете не предъявленной к оплате начисленной выручки используется счет 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

2.27 Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2023 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2022 г.

В 2023 году в учетную политику Общества изменения, которые повлекли бы за собой пересчет данных прошлых периодов, не вносились.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

3.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	60 619	(23 206)	975	-	-	(5 369)	-	-	-	-	61 593	(28 575)
	5110	за 2022г.	60 619	(17 918)	-	-	-	(5 288)	-	-	-	-	60 619	(23 206)
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	-	-	975	-	-	(81)	-	-	-	-	975	(81)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	за 2023г.	60 619	(23 206)	-	-	-	(5 288)	-	-	-	-	60 619	(28 494)
	5112	за 2022г.	60 619	(17 918)	-	-	-	(5 288)	-	-	-	-	60 619	(23 206)

3.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

3.1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

3.1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
							часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы за период		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	49 258	(34 581)	11 699	-	-	(8 095)	27 844	(9 564)
	5150	за 2022г.	34 198	(24 123)	15 060	-	-	(10 458)	49 258	(34 581)
в том числе:										
05/Клапан перепускной КР00.0001.00.00.000-01	5141	за 2023г.	3 210	(3 156)	-	-	-	(53)	-	-
	5151	за 2022г.	3 210	(2 514)	-	-	-	(642)	3 210	(3 156)
06/Задвижка клиновья АИ00 123-0245/150-080.Н4/Т	5142	за 2023г.	5 360	(5 271)	-	-	-	(89)	-	-
	5152	за 2022г.	5 360	(4 199)	-	-	-	(1 072)	5 360	(5 271)
07/Клапан герметический ИА 00 01017-250М	5143	за 2023г.	2 149	(2 113)	-	-	-	(36)	-	-
	5153	за 2022г.	2 149	(1 684)	-	-	-	(430)	2 149	(2 113)

13/Задвижка АЕ00 123-4120/250-150/Т	5144	за 2023г.	1 049	(612)	-	-	-	(350)	1 049	(961)
	5154	за 2022г.	1 049	(262)	-	-	-	(350)	1 049	(612)
14/Задвижка АЕ01 123-0200/300-200/Т	5145	за 2023г.	3 058	(1 682)	-	-	-	(612)	3 058	(2 293)
	5155	за 2022г.	3 058	(1 070)	-	-	-	(612)	3 058	(1 682)
09/Задвижка клиновья АИ00 123-4120/250-150/Т	5146	за 2023г.	603	(593)	-	-	-	(10)	-	-
	5156	за 2022г.	603	(472)	-	-	-	(121)	603	(593)
15/Задвижка АЕ00 123-0245/150-080/Т	5147	за 2023г.	1 791	(985)	-	-	-	(358)	1 791	(1 343)
	5157	за 2022г.	1 791	(627)	-	-	-	(358)	1 791	(985)
16/Затвор обратный АЕ43 127-0200/300-125.С	5148	за 2023г.	2 283	(381)	-	-	-	(1 142)	2 283	(1 522)
	5158	за 2022г.	-	-	2 283	-	-	(381)	2 283	(381)
08/Затвор обратный АЕ43 127-4120/250-100-1	5149	за 2023г.	1 888	(1 857)	-	-	-	(31)	-	-
	5159	за 2022г.	1 888	(1 479)	-	-	-	(378)	1 888	(1 857)
21/Затвор обратный АЕ43 127-4120/250-100.С		за 2023г.	1 151	(192)	-	-	-	(576)	1 151	(768)
		за 2022г.	-	-	1 151	-	-	(192)	1 151	(192)
22/Задвижка АЕ00 123-0245/150-080/Т		за 2023г.	9	(5)	-	-	-	(3)	9	(8)
		за 2022г.	9	(2)	-	-	-	(3)	9	(5)
28/Задвижка АЕ00 123-4120/250-150/Т		за 2023г.	1 509	(862)	-	-	-	(647)	-	-
		за 2022г.	-	-	1 509	-	-	(862)	1 509	(862)
29/Задвижка АЕ01 123-0200/300-200/Т		за 2023г.	2 027	(1 158)	-	-	-	(869)	-	-

		за 2022г.	-	-	2 027	-	-	(1 158)	2 027	(1 158)
27/Задвижка АЕ00 123-0245/150-080/Т		за 2023г.	1 284	(734)	-	-	-	(550)	-	-
		за 2022г.	-	-	1 284	-	-	(734)	1 284	(734)
30/Клапан герметический ИА 01017-600М-08		за 2023г.	3 477	(58)	-	-	-	(695)	3 477	(753)
		за 2022г.	-	-	3 477	-	-	(58)	3 477	(58)
31/Затвор обратный АЕ43 127-0200/300-125.С		за 2023г.	-	-	909	-	-	(76)	909	(76)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
32/Затвор обратный АЕ43 127-4120/250-100.С		за 2023г.	-	-	847	-	-	(71)	847	(71)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
33/Клапан обратный осесимметричный АЕ46 127-0200/300-150.С		за 2023г.	-	-	974	-	-	(34)	974	(34)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
34/Клапан обратный осесимметричный АЕ46 127-3200/300-150		за 2023г.	-	-	974	-	-	(34)	974	(34)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
35/Клапан обратный осесимметричный АЕ46 127-0025/250-300		за 2023г.	-	-	979	-	-	(34)	979	(34)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
36/Клапан обратный осесимметричный АЕ46 127-3025/250-300.С		за 2023г.	-	-	973	-	-	(34)	973	(34)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
37/Задвижка АЕ00 123-0245/150-080/Т		за 2023г.	-	-	623	-	-	(23)	623	(23)
		за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

38/Задвижка АЕ00 123-4120/250-150/Т	за 2023г.	-	-	702	-	-	(26)	702	(26)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
39/Задвижка АЕ01 123-0200/300-200/Т	за 2023г.	-	-	3 606	-	-	(131)	3 606	(131)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
40/Затвор обратный АЕ43 127-0200/300-125.С	за 2023г.	-	-	362	-	-	(66)	362	(66)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
41/Затвор обратный АЕ43 127-4120/250-100.С	за 2023г.	-	-	200	-	-	(36)	200	(36)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
48/Блок с диафрагмой М 1001.9339.000.00-03 СБ	за 2023г.	-	-	75	-	-	(6)	75	(6)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
33/Затвор обратный АЕ43 127-0200/300-300.С	за 2023г.	9 595	(9 435)	-	-	-	(160)	-	-
	за 2022г.	9 595	(7 516)	-	-	-	(1 919)	9 595	(9 435)
24/Задвижка АЕ00 123-3200/300-125/Т	за 2023г.	3 329	(92)	-	-	-	(1 110)	3 329	(1 202)
	за 2022г.	-	-	3 329	-	-	(92)	3 329	(92)
25/Клапан герметический ИА 01017-200М-02	за 2023г.	-	-	476	-	-	(145)	476	(145)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
75/Клапан сильфонный АЕ10-823-0200/300-080/Т	за 2023г.	5 487	(5 395)	-	-	-	(91)	-	-
	за 2022г.	5 487	(4 298)	-	-	-	(1 097)	5 487	(5 395)

3.1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	3 799	11 623	-	(11 699)	3 723
	5170	за 2022г.	7 966	10 892	-	(15 060)	3 799
в том числе:							
26/Клапан герметический ИА 01017-400М-02	5161	за 2023г.	183	-	-	-	183
	5171	за 2022г.	183	-	-	-	183
31/Затвор обратный АЕ43 127-0200/300-125.С	5162	за 2023г.	909	-	-	(909)	-
	5172	за 2022г.	-	909	-	-	909
32/Затвор обратный АЕ43 127-4120/250-100.С	5163	за 2023г.	847	-	-	(847)	-
	5173	за 2022г.	-	847	-	-	847
33/Клапан обратный осесимметричный АЕ46 127-0200/300-150.С	5164	за 2023г.	7	967	-	(974)	-
	5174	за 2022г.	-	7	-	-	7
34/Клапан обратный осесимметричный	5165	за 2023г.	7	967	-	(974)	-

АЕ46 127-3200/300-150	5175	за 2022г.	-	7	-	-	7
35/Клапан обратный осесимметричный АЕ46 127-0025/250-300	5166	за 2023г.	12	967	-	(979)	-
	5176	за 2022г.	-	12	-	-	12
36/Клапан обратный осесимметричный АЕ46 127-3025/250-300.С	5167	за 2023г.	6	967	-	(973)	-
	5177	за 2022г.	-	6	-	-	6
37/Задвижка АЕ00 123-0245/150-080/Т	5168	за 2023г.	597	25	-	(623)	-
	5178	за 2022г.	-	597	-	-	597
38/Задвижка АЕ00 123-4120/250-150/Т	5169	за 2023г.	702	-	-	(702)	-
	5179	за 2022г.	-	702	-	-	702
39/Задвижка АЕ01 123-0200/300-200/Т		за 2023г.	-	3 606	-	(3 606)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
40/Затвор обратный АЕ43 127-0200/300-125.С		за 2023г.	7	355	-	(362)	-
		за 2022г.	-	7	-	-	7
41/Затвор обратный АЕ43 127-4120/250-100.С		за 2023г.	47	153	-	(200)	-
		за 2022г.	-	47	-	-	47
43/Задвижка ИА11165М-400-02		за 2023г.	-	2 313	-	-	2 313
		за 2022г.	-	-	-	-	-
44/Клапан обратный АЕ30 827-4120/250-		за 2023г.	-	710	-	-	710

050.С		за 2022г.	-	-	-	-	-
45/Клапан обратный АЕ30 127-0200/300-010.С		за 2023г.	-	262	-	-	262
		за 2022г.	-	-	-	-	-
48/Блок с диафрагмой М 1001.9339.000.00-03 СБ		за 2023г.	-	156	-	(34)	122
		за 2022г.	-	-	-	-	-
49/Клапан герметический ИА 01017-200М-02		за 2023г.	-	165	-	-	165
		за 2022г.	-	-	-	-	-
47/Задвижка АЕ00 123-4130/250-150/Т		за 2023г.	-	91	-	-	91
		за 2022г.	-	-	-	-	-
25/Клапан герметический ИА 01017-200М-02		за 2023г.	476	-	-	(476)	-
		за 2022г.	476	-	-	-	476
16/Затвор обратный АЕ43 127-0200/300-125.С		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	2 283	-	-	(2 283)	-
21/Затвор обратный АЕ43 127-4120/250-100.С		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	854	297	-	(1 151)	-
28/Задвижка АЕ00 123-4120/250-150/Т		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	718	791	-	(1 509)	-
29/Задвижка АЕ01 123-0200/300-200/Т		за 2023г.	-	-	-	-	-

		за 2022г.	1 118	909	-	(2 027)	-
27/Задвижка АЕ00 123-0245/150-080/Т		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	559	725	-	(1 284)	-
30/Клапан герметический ИА 01017-600М-08		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 477	-	(3 477)	-
24/Задвижка АЕ00 123-3200/300-125/Т		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	1 774	1 554	-	(3 329)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	975	-	(975)	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе: Сайт АО ЗЭО Энергопоток	5181	за 2023г.	-	975	-	(975)	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

3.2. Основные средства

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	463 029	(113 697)	51 483	(4 596)	2 817	(134 856)	-	548 033	(144 050)	1 053 013	(337 067)
	5210	за 2022г.	271 099	(63 253)	42 789	(33 173)	5 996	(62 891)	-	182 314	1 726	463 029	(113 697)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2023г.	933	(153)	117	-	-	(544)	-	290	208	1 340	(234)
	5211	за 2022г.	905	(529)	905	-	-	(715)	-	(877)	543	933	(153)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	397 032	(94 444)	47 841	(2 137)	358	(118 063)	-	534 878	(143 982)	977 613	(305 555)
	5212	за 2022г.	216 103	(51 417)	21 116	(21 902)	1 328	(49 561)	-	181 715	1 402	397 032	(94 444)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	2 041	(337)	-	-	-	(454)	-	122	60	2 163	(639)
	5213	за 2022г.	140	(80)	965	-	-	(388)	-	2 124	(16)	3 229	(457)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	19 138	(4 957)	2 419	(2 459)	2 459	(6 151)	-	9 277	67	23 440	(6 921)

	5214	за 2022г.	22 146	(5 931)	9 712	(11 229)	4 658	(4 244)	-	(1 491)	212	19 138	(4 957)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2023г.	188	(146)	555	-	-	(204)	-	25	135	768	(81)
	5215	за 2022г.	125	(70)	10	(42)	11	(38)	-	95	(49)	188	(146)
Здания	5206	за 2023г.	38 277	(9 979)	551	-	-	(9 009)	-	3 441	(539)	42 269	(19 527)
	5216	за 2022г.	26 262	(1 977)	10 467	-	-	(7 637)	-	1 548	(365)	38 277	(9 979)
Сооружения	5207	за 2023г.	5 418	(3 681)	-	-	-	(431)	-	-	-	5 418	(4 112)
	5217	за 2022г.	5 418	(3 250)	-	-	-	(431)	-	-	-	5 418	(3 681)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	9 659	(4 668)	-	(9 659)	5 096	(428)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	9 659	(4 668)	-	(9 659)	5 096	(428)	-	-	-	-	-

3.2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	7 545	73 503	(7 555)	(51 483)	22 011
	5250	за 2022г.	240	50 093	-	(42 789)	7 545
в том числе:							
Кабель	5241	за 2023г.	-	64	64	-	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Блок управления	5242	за 2023г.	-	18	18	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Кран мостовой электрический однобалочный опорный г/п -3,2 т. пролет 9,3м, в.п.4м	5243	за 2023г.	1 471	-	-	(1 471)	-
	5253	за 2022г.	-	1 471	-	-	1 471
Инвертор сварочный TIG 400 AC/DC PULSE GROVERS	5244	за 2023г.	-	234	-	(234)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Струйный плоттер Canon imagePROGRAF TM-200 3062C003 A1, 5 цветов, чернильницы до 300 мл, WiFi	5245	за 2023г.	-	117	-	(117)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-

Покрасочная камера ОКВ 3000	5246	за 2023г.	-	426	-	(426)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Частотный преобразователь	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мобильное погрузочное (перегрузочное) устройство (МПУ), г/п до 3т 2,5*3,2м (усиленная конструкция)	5248	за 2023г.	-	123	-	(123)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Мобильное погрузочное (перегрузочное) устройство (МПУ), г/п до 3т 2,25*2,55м (усиленная конструкция)	5249	за 2023г.	-	118	-	(118)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
sice10-c303 Стационарный маркиратор 210-c303, окно 300x1 50мм		за 2023г.	-	807	807	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
sic3309050 Плата управления третьей и четвертой осью		за 2023г.	-	47	47	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Колонна увеличенной высоты на широком основании, С моторизованным приводом оси Z, с рельсовыми нап		за 2023г.	-	190	190	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ось вращения для деталей диаметром до 250мм с токарным патроном d125		за 2023г.	-	216	216	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
sic1120012 Игла 80m4, угол заточки 30°		за 2023г.	-	39	39	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

5161120014 Игла 100мм, угол заточки 90°	за 2023г.	-	9	9	-
	за 2022г.	-	-	-	-
sic4300481 Смазка на основе вазелина 125мл	за 2023г.	-	3	3	-
	за 2022г.	-	-	-	-
sic1120024 Направляющая иглы 100mm	за 2023г.	-	8	8	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Электропечь СНОЛ 1000/12-ВП	за 2023г.	-	741	-	(741)
	за 2022г.	-	-	-	-
Установка индукционного нагрева ППЧ-1-55	за 2023г.	-	3 482	1 344	(2 138)
	за 2022г.	-	-	-	-
Индуктор (термостойкий кабель) НИК-Т длина 15 метров	за 2023г.	-	97	97	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Теплоизоляционный мат (прошитый с двух сторон кремнеземной тканью) толщина 20мм, ширина 920, длина 1	за 2023г.	-	140	140	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Лента кремнеземная для крепления изоляции, 100 метров	за 2023г.	-	16	16	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Разъемы тип К вилка	за 2023г.	-	7	7	-
	за 2022г.	-	-	-	-
Машинка для приварки термопар	за 2023г.	-	79	79	-

		за 2022г.	-	-	-	-
Компенсационный кабель 4x1,5 тип К-22м провод компенсационный на 2 канал разъем тип К - штекер, раз		за 2023г.	-	59	59	-
		за 2022г.	-	-	-	-
Высокочастотный силовой кабель (20м) для ППЧ-1-55 силовой кабель длиной 20 метров с силовыми разъема		за 2023г.	-	313	313	-
		за 2022г.	-	-	-	-
Обрабатывающий центр SLV1000M (TYPE B) с ЧПУ Fanuc 0I-TF PLUS сер.S1000VMR-0086		за 2023г.	-	37 529	-	(37 529)
		за 2022г.	-	-	-	-
KPM1525 (SP1525) Портальный обрабатывающий центр с ЧПУ		за 2023г.	-	19 719	-	19 719
		за 2022г.	-	-	-	-
Стационарный маркиратор 210-с303		за 2023г.	-	1 319	-	(1 319)
		за 2022г.	-	-	-	-
Закалочный бак		за 2023г.	-	555	-	(555)
		за 2022г.	-	-	-	-
4-я очередь проекта		за 2023г.	-	2 291	-	2 291
		за 2022г.	-	-	-	-
Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS600/200C (инв.№000000111, 1456)		за 2023г.	4 163	(1 696)	2 466	-
		за 2022г.	-	4 163	-	4 163
Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS300/70C (инв.№000000110)		за 2023г.	1 631	-	1 631	-
		за 2022г.	-	1 631	-	1 631

Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS600/200C (инв.№000000145, 1492)	за 2023г.	280	3 462	-	(3 742)	-
	за 2022г.	-	280	-	-	280
г.Нижний Новгород, ул.Грузинская, д.5, корп.1, офис 202	за 2023г.	-	551	-	(551)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль VOYAH DREAMER	за 2023г.	-	2 419	-	(2 419)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER (тип ТС:Легковой)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1	-	(1)	-
Стационарный твердомер металлов Novotest TC-БРВ (с поверкой)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	240	-	-	(240)	-
Станция гидравлическая СГ 120-23- 7.5.В10	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	118	-	(118)	-
BENTSАI В80 Широкоформатный ручной струйный принтер, 96 мм (маркератор)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	121	-	(121)	-
Горизонтальный обрабатывающий центр DS300/70С (Горизонтально- обрабатывающий центр DS300/70С)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 082	-	(1 082)	-
АПК для решени задач разработки изделий	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	301	-	(301)	-
Станок ленточнопильный модели СРЗ-	за 2023г.	-	-	-	-	-

200.04.700 для резки сталей и сплавов с использованием полотен		за 2022г.	-	226	-	(226)	-
Аппарат ВД без нагрева HD 10/25 S4		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	10	-	(10)	-
ПАК для работы с ANSYS Mechanical		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	277	-	(277)	-
Универсальный токарно-винторезный станок модели 16K40-3		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	398	-	(398)	-
Токарно-винторезный станок модели 16P25ПФ1-1,5		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	239	-	(239)	-
Вертикальн-фрезерный станок 6T13		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	270	-	(270)	-
Фрезерный универсальный станок модели 6T83Ш		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	277	-	(277)	-
Универсальный токарный станок CTX beta 800		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	2 376	-	(2 376)	-
Токарный обрабатывающий центр HYUNDAI WIA L250Y (Токарно-обрабатывающий центр HYUNDAI WIA L250Y)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 638	-	(1 638)	-
Токарный обрабатывающий центр		за 2023г.	-	-	-	-	-

HYUNDAI WIA L400LC (Токарно-обрабатывающий центр HYUNDAI WIA L400LC)		за 2022г.	-	2 346	-	(2 346)	-
Кран мостовой электрический однобалочный г/п 10т		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	387	-	(387)	-
Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS600/200C		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	9 438	-	(9 438)	-
Горизонтальный обрабатывающий центр DS600/200C (Горизонтально-обрабатывающий центр DS600/200C)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 654	-	(1 654)	-
Автомобиль Peugeot Traveller VIN:Z8TVEAHXVMM032888		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	4 736	-	(4 736)	-
Компрессор винтовой IronMac IC 20/10 AM DF 500L		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	323	-	(323)	-
Станок настольный сверлильный HC-12A (2M112)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	104	-	(104)	-
МФУ Kyocera TASKalfa 4012i 1102V63NLO A3, 40/21ppm, 2GB RAM/32GB SSD/320GB HDD/DU/Gigabit Ethernet		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	370	-	(370)	-
МФУ Kyocera M4132idn 1102P13NLO A3, 32/17 ppm A4/A3, 1Gb, USB 2.0, Network		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	255	-	(255)	-

Принтер МФУ Kyocera TASKalfa 4012i (1102V63NLO)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	159	-	(159)	-
г. Москва, ул. 8 Марта, дом 1, строение 12, часть помещения № XXXI, дог.40	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	5 096	-	(5 096)	-
г. Москва, ул. 8 Марта, дом 1, строение 12, часть помещения № XXXI, левое крыло. 39 дог	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	5 371	-	(5 371)	-
Автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	4 975	-	(4 975)	-

3.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 950	159
в том числе:			
Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS600/200C (инв.№000000145)	5261	3 742	
Покрасочная камера ОКВ-3000	5262	208	
Принтер МФУ Куосега TASKalfa 4012i (1102V63NLO)	5263	-	159
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

3.2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 306	1 306	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	321 318
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	412 317	120 449	36 833
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287		-	-
	5288	-	-	-

3.2.5. Основные средства, полученные в аренду

Арендованные основные средства, признанные как право пользования активом

Основное средство	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
		Поступило	Переоценка	Выбыло	
					тыс. руб.

г. Нижний Новгород, ул. Грузинская, д.5, корп.1, офис 202		551			551
Автомобиль VOYAH DREAMER		2 419	2 419		
Итого		2 970	2 419		551

В 2023 году было выкуплено следующее оборудование, ранее находившееся в аренде:

- Вертикальный токарный обрабатывающий центр You Ji VTL-1600ATC+C с ЧПУ;
- Станок радиально-сверлильный модели 2A554;
- Токарно-обрабатывающий центр с ЧПУ модели SE820 NUMERIC/3000.

Поступило право пользования предметами аренды в 2023 году

тыс. руб.

Вид аренды	Договор	Срок обязательства	Ставка	Обязательство	Стоимость обязательства	Сумма процентных расходов	Проценты за 2023
Аренда офиса г. Нижний Новгород, ул. Грузинская, д.5, корп.1, офис 202	договор аренды нежилого помещения от 20.04.2023	25.12.2025	15%	640	531	109	46
ВСЕГО				640	531	109	46

Выбыло право пользования предметами аренды в 2023 году

Автомобиль LAND ROVER RANGE ROVER

Автомобиль VOYAH DREAMER

Проценты по арендным обязательствам

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	4 279	3 221

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	4 279	3 221

3.2.6 Переоценка основных средств

В 2023 году Общество произвело переоценку:

- арендованных основных средств по состоянию на 01.08.2023 г. за исключением арендованного недвижимого имущества;
- собственных основных средств по состоянию на 31.12.2023 г.

Переоценка основных средств, находящихся в собственности предприятия

тыс. руб.

№ п/п	Основные средства	Справедливая стоимость	Справедливая амортизация
1	Плоттер Canon image PROGRAF TM-200 3062C003	101	11
2	Автоматическая проявочная машина DUERR XR 24 NDT	630	111
3	Автомобиль LADA LARGUS	628	369
4	Автомобиль Peugeot Traveller VIN: Z8TVEAHXVMM032888	3 568	254
5	Автомобиль RS045L LADA LARGUS	581	345
6	Автомобиль SKODA RAPID	698	369
7	Автомобиль TOYOTA CAMRY	2 072	561
8	Автомобиль бортовой 28184-0000010-91 VIN	1 685	1 203
9	Автомобиль-Фургон Шторно-Бортовой DAF LF 210 FA	4 956	2 429
10	АПК для решени задач разработки изделий (инв.№000000127)	758	325
11	Аттестованный лабораторный комплекс	10 062	2 515
12	Вертикально-фрезерный станок с ЧПУ VHГ-1305 (инв.№000000178)	6 854	1 713
13	Вертикальный обрабатывающий центр с ЧПУ HYUNDAI WIA F600B (инв.№000000144)	12 565	5 385
14	Вертикальный обрабатывающий центр с ЧПУ MANFORD модели VHГ1105	6 017	2 006
15	Вертикальный обрабатывающий центр с ЧПУ MANFORD модели VHГ1105	6 017	2 006
16	Вертикальный обрабатывающий центр для производства трубопроводной арматуры MCFV 1060	15 451	6 622
17	Вертикальный токарный обрабатывающий центр You Ji VTL-1600ATC+C с ЧПУ (инв.№000000162)	34 843	14 933

18	Вертикальный фрезерный станок 6Т13 (инв.№000000136)	1 894	812
19	Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS300/70C (инв.№000000110)	60 736	26 030
20	Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS600/200C (инв.№000000111)	107 042	45 875
21	Горизонтально-обрабатывающий центр TREVISAN DS600/200C (инв.№000000145)	107 042	45 875
22	Измеритель портативный шероховатости TR200 (с поверкой)	145	62
23	Инвенторный сварочный аппарат TIG-400 AC/DC PLUS зав.№32106038849	223	39
24	Камера сушильная для сушки арматуры	435	186
25	Квартира	10 916	3 365
26	Комплекс цифровой компьютерной радиографии в комплекте с рентгеновским аппаратом	4 521	3 014
27	Компрессор винтовой IronMac IC 20/10 AM DF 500L	321	57
28	Компрессор винтовой SONNETTO 10-8 500 PLUS 400/3/50F	195	130
29	Компрессор высокого давления PACIFIC E-230BP	181	97
30	Кран мостовой электрический однобалочный г/п 10т (инв.№000000140)	950	238
31	Кран мостовой электрический однобалочный г/п 10т (Услуги монтажа к арендуемому крану)	303	202
32	Кран мостовой электрический однобалочный опорный КМО1-А-3,2-9,3-4,0-380	1 177	294
33	Лотковая виброгалтовочная установка SCVL-550	2 300	406
34	Львовский погрузчик АП 40810 двигатель №390774 заводской № машины 2530	232	139
35	Мобильное перегрузочное-разгрузочное устройство (кран козловой ручной) модель 3т2,5*3,2	117	6
36	Мобильное погрузочное (перегрузочное) устройство (МПУ), грузоподъемностью до 3-х тонн 2,25*2,55м	113	6
37	МФУ Kyocera M4132idn 1102P13NLO A3, 32/17 ppm A4/A3, 1Gb, USB 2.0, Network	197	22
38	Негатоскоп Гелиос XRS 100/400 светодиодный (220 000 кд/м2)	58	15
39	Оборудование для газопламенной обработки (375)	156	104
40	Обрабатывающий центр SLV1000M (TYPE B) с ЧПУ Fanuc 0I-TF PLUS сер. S1000VMR-0086	36 166	1 903
41	Передвижной, стационарный, шлифов. и приточный станок (Vintilette, (инв.№000000034)	220	94
42	Передвижной, стационарный, шлифов. и приточный станок Movema	385	165
43	Печь НК 6.6.6/3,5 ИЗ	83	55
44	Печь НКО 7.7.10/7ВП	372	248
45	Печь ПВП 500/12,5М	1 587	1 058
46	Платформа серверная 1U Supermicro SYS-6017R-WRF	28	19
47	Погрузчик электрический	344	344
48	Покрасочная камера ОКВ-3000		21

		405	
49	Поломочная машина аккумуляторная Метлана М50 24В в комплекте с АКБ И ЗУ	160	53
50	Полуавтомат импульсной сварки с плавной регулировкой PHOENIX 351 EXPERT 2.0 puls MM FDW	403	134
51	Пост горизонтальный ПГ-400 в комплекте с насосной станцией СГИ-1250	2 903	726
52	Прибор для измерения твердости металлов и сплавов	3	1
53	Принтер МФУ Kyocera TASKalfa 4012i (1102V63NLO)	326	36
54	Программно-аппаратный комплекс для работы с ANSYS Mechanical (№000000130)	594	255
55	Рентгеновский генератор RayCraft CD-250 (керамическая колба, 250 кВ, 5 мА, направленный)	1 813	604
56	Сварочный вращатель с ручным блоком дистанционного управления, грузоподъемность 1000кг, НВ-10	173	115
57	Сервер DEPO Storm 1350Q1	38	25
58	Сервер DEPO Storm 2300 L2	56	37
59	Сервер XComPLX 1U S000019986 Intel Xeon E3-1220v6/C236/8GB	69	23
60	Система сварки запорной арматуры СВМС-2 5х2,5	8 405	5 604
61	Станок вертикально-сверлильный 2С132	433	289
62	Станок заточный спиральный сверл MR-G3	98	42
63	Станок ленточнопильный модели CP3-200.04.700 для резки сталей и сплавов с использованием (№000000129)	1 161	497
64	Станок настольно - сверлильный НС-12А (2М112)	101	18
65	Станок отрезной ленточнопильный п/а G4235 (колонного типа)	707	471
66	Станок радиально-сверлильный модели 2А554 (№000000156)	1 558	668
67	Станок токарно-винторезный 165 №9687	409	246
68	Станок токарно-винторезный 165 №9949	409	246
69	Станок токарный 1М63	545	327
70	Станция испытательная №1.1310.00.000	2 435	1 043
71	Станция оборотного водоснабжения ПКТБА-СОВ-1,5	181	121
72	Стационарный аппарат ударно-точечной маркировки SIC Marking e10-c303	1 152	128
73	Стационарный твердометр металлов Novotest ТС-БРВ (с поверкой)	299	33
74	Стационарный шлифовальный и притирочный станок Taumelus III Standart (инв.№00000034)	4 195	1 798
75	Стенд для испытания DN50-60 ПКТБА-СИ-6-3М	2 391	1 025
76	Стенд испытательный ИМС-200/600 БР к Станции испытательной Ин. №00-00094	1 600	1 066
77	Твердометр EQUOTIP BAMBINO 2	80	20

78	Твердомер ультразвуковой МЕТ-У1А	29	16
79	Токарно-винторезный станок модели 16P25ПФ1-1,5 (инв.№000000132)	1 997	856
80	Токарно-обрабатывающий центр HYUNDAI WIA L400LC (инв.№000000138)	14 988	6 423
81	Токарно-фрезерный центр CTX beta 1250TC	20 745	8 891
82	Токарный обрабатывающий центр с ЧПУ модели SE820 NUMERIC/3000 (инв.№000000146)	13 763	5 899
83	Ультрозвуковой дефектоскоп A1212 MASTER (инв.№000000121)	205	137
84	Универсальный портативный ультразвуковой дефектоскоп	385	128
85	Универсальный токарный станок CTX beta 800 (инв.№000000137)	16 955	7 267
86	Установка для консервации задвижек	577	385
87	Установка индукционного нагрева ППЧ-1-55	2 031	107
88	Установка плазменно-порошковой наплавки (PPC 250PTM) (инв.№000000109)	3 965	2 643
89	Устройство автоматической дозировки регенерирующих растворов DUERR RU24	75	25
90	Фаскосъемная машина ВМ-21S	116	50
91	Ферритометр универсальный МК-1.2Ф(локально-объемный)	92	40
92	Широкоформатный ручной струйный принтер, 96 мм (маркератор) BENTSAI B80	114	29
93	Широкоформатный сканер L24EI для ТМ-200	177	31
94	Шлифовально-полировальный станок METAPOL 160 (250 мм)	116	62
95	Электропечь СНОЛ 1000/12-ВП	585	31
	Итого	555 943	220 708

Переоценка арендованных основных средств

тыс. руб.

№ п/п	Основные средства	Справедливая стоимость	Справедливая амортизация
1	Точильно-шлифовальный (обдирочно-шлифовальный) напольный станок KRT-MD 3000	355	67
2	Токарно-фрезерный станок с ЧПУ модели UT-380L (инв.№000000176)	41 153	15 037
3	Вертикальный токарный обрабатывающий центр You Ji VTL1600AC+C с ЧПУ (инв.№000000162)	41 976	22 787
4	Электрический вилочный погрузчик GROS CPD30-GI	1 569	523
5	Универсально-заточной станок 3E642E	1 793	619
6	Токарно-винторезный станок E1625	1 365	252
7	Камерные печи с выкатным подом ручного управления модели ПВП 500/12,5	2 246	762
8	Камерные печи с выкатным подом ручного управления модели ПВП 500/12,5	1 549	526
9	Камерные печи с выкатным подом ручного управления модели ПВП 500/12,5	2 246	762

10	Камерные печи модели ПКМ 3.6.2/11.5	738	250
11	Камерные печи модели ПКМ 3.6.2/11.5	738	250
12	Горизонтально-фрезерный станок с ЧПУ HM-110	39 254	13 085
13	Токарно-фрезерный станок с ЧПУ MANFORD модели MH-350C	15 195	5 552
14	Горизонтально-фрезерный станок с ЧПУ HM-630	31 023	10 916
15	Полуавтоматический ленточнопильный станок ВЕКА-МАКВМСУ 810С	3 435	1 187
16	Вертикально-фрезерный станок MBG 1300	14 562	4 463
17	Вертикально-фрезерный станок MBG 1300	14 562	4 463
18	Плоскошлифовальный станок SG- 2050AND	2 077	403
19	Моечная машина портального типа AM1100 BS	8 278	1 512
20	Кран мостовой однобалочный опорный КМО 5т (инв.000000215)	544	109
21	Кран мостовой однобалочный опорный КМО 10т (инв.000000214)	767	153
22	Полуавтоматический горизонтальный ленточный двухстоечный станок модели СН-500	1 610	312
23	Станок радиально-сверлильный модели 2А554 (№000000156)	1 435	974
24	Кран консольный электрический стационарный на колонне свободностоящий с механическим поворотом консоли КК-7-0,5-4-2,5	2 086	558
25	Кран консольный электрический стационарный на колонне свободностоящий с механическим поворотом консоли КК-7-0,5-4-2,5	2 086	558
26	Кран консольный электрический стационарный на колонне свободностоящий с механическим поворотом консоли КК-7-0,5-4-2,5	2 086	558
27	Кран консольный электрический стационарный на колонне свободностоящий с механическим поворотом консоли КК-7-2-6,3-4	3 442	921
28	Кран консольный электрический стационарный на колонне свободностоящий с механическим поворотом консоли КК-7-2-6,3-4	3 442	921
29	Кран консольный электрический стационарный на колонне свободностоящий с механическим поворотом консоли КК-7-2-6,3-4	3 442	921
30	Кран консольный электрический стационарный на колонне свободностоящий с механическим поворотом консоли КК-7-0,5-4-2,5	2 086	558
31	Токарно-винторезный станок М2260 (инв.№000000177)	3 534	1 291
32	Плоскошлифовальный станок ЛШ 50100	6 197	2 141
33	Токарно-обрабатывающий центр с ЧПУ модели SE820 NUMERIC/3000 (инв.№000000146)	14 814	10 825
34	Кругло шлифовальный станок Supertec G38P-150NC	10 143	3 266
35	Токарно-фрезерный центр с ЧПУ DMC DL 21MA/Fanuc-oiTD	7 165	2 431
36	Токарно-винторезный станок DY- 410G (инв.№000000174)	855	312
37	Токарно-винторезный станок DY- 760G (инв.№000000175)	5 122	1 872
38	Прецизионный долбежный станок модели TS-200K	2 187	742
39	Стационарное оборудование ударно - точечной маркировки ХО-1408D (ХQ-1408D)	1 067	205
40	Портативное оборудование ударно- точечной маркировки KRT-ПМКG01	653	125
41	Портативное оборудование ударно- точечной маркировки KRT-ПМКG01	653	125
42	Вилочный электропогрузчик Dalian CPD15HB	1 143	229
Итого		300 673	113 523

3.3. Финансовые вложения

3.3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	49 450	303	400 882	-	1 290	6 562	-	448 077	1 593
	5311	за 2022г.	40 317	-	22 368	(13 235)	303	1 936	-	49 450	303
в том числе:											
Доля в УК ООО "Торговый дом "Северная Арматура" (66%)	5302	за 2023г.	7	-	-	-	-	-	-	7	-
	5312	за 2022г.	7	-	-	-	-	-	-	7	-
Долговые ценные бумаги	5303	за 2023г.	49 443	303	882	(2 255)	1 290	2 847	-	48 070	1 593
	5313	за 2022г.	40 310	-	22 368	(13 235)	303	1 936	-	49 443	303
Депозиты	5304	за 2023г.	-	-	400 000	-	-	3 715	-	400 000	-
	5314	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	13 235	-	78 255	(89 235)	-	580	-	2 255	-
	5315	за 2022г.	23 031	-	13 235	(23 031)	-	904	-	13 235	-
в том числе:											

Долговые ценные бумаги	5306	за 2023г.	13 235	-	27 255	(38 235)	-	150	-	2 255	-
	5316	за 2022г.	19 922	-	13 235	(19 922)	-	817	-	13 235	-
Депозиты	5307	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	3 109	-	-	(3 109)	-	90	-	-	-
Займы выданные	5308	за 2023г.	-	-	51 000	(51 000)	-	430	-	-	-
	5318	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	62 685	303	479 137	(89 235)	1 290	7 142	-	450 332	1 593
	5310	за 2022г.	63 348	-	35 603	(36 266)	303	2 840	-	62 685	303

3.3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	450 326	62 685	63 341
в том числе:				
Депозиты	5321	400 000	-	3 109
Долговые ценные бумаги	5322	50 326	62 685	60 232
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Векселя приобретены с разным сроком погашения. Свыше 12 месяцев сумма отражена по строке 1170 баланса в сумме 48 071 тыс. руб., а менее 12 месяцев отражена по строке 1240 баланса в сумме 2 255 тыс. руб.

13 мая 2022 года был приобретен валютный вексель на сумму 4 386 тыс. руб. на дату приобретения (66 659 долларов США), с учетом курсовых разниц стоимость векселя на 31.12.2023 отражена в сумме 5 979 тыс. руб. Сумма курсовой разницы составила 1 593 тыс. руб.

3.4. Запасы

3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	491 118	-	491 118	4 857 965	(4 671 275)	-	-	X	677 808	-	677 808	
	5420	за 2022г.	434 673	-	434 673	3 399 280	(3 342 834)	-	-	X	491 118	-	491 118	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	266 266	-	266 266	719 777	(518 885)	-	-	27 425	467 158	-	467 158	
	5421	за 2022г.	178 149	-	178 149	498 669	(410 552)	-	-	73 765	266 266	-	266 266	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	980 667	(922 052)	-	-	-	58 615	-	58 615	
	5422	за 2022г.	-	-	-	475 060	(475 060)	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	12	-	12	802 602	(802 602)	-	-	-	12	-	12	
	5423	за 2022г.	62 578	-	62 578	647 082	(709 648)	-	-	7 537	12	-	12	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	4 034	-	4 034	611 869	(572 159)	-	-	-	43 744	-	43 744	
	5424	за 2022г.	12 306	-	12 306	535 671	(543 943)	-	-	-	4 034	-	4 034	
Затраты в незавершенном	5405	за 2023г.	208 543	-	208 543	1 614 895	(1 734 047)	-	-	-	89 391	-	89 391	

производстве	5425	за 2022г.	160 203	-	160 203	1 177 554	(1 129 214)	-	-	-	208 543	-	208 543
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	12 264	-	12 264	128 171	(121 545)	-	-	-	18 889	-	18 889
	5426	за 2022г.	21 437	-	21 437	65 245	(74 418)	-	-	-	12 264	-	12 264
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

3.5. Дебиторская задолженность

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	12 570	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 724	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 570	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	12 570	-	-	-	-	-	-	(846)	-	-	11 724	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	12 570	-	-	12 570	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	1 662 241	(18 734)	2 521 783	-	(1 066 441)	(10)	-	846	44	2 250	3 120 713	(36 067)
	5530	за 2022г.	1 071 403	(18 742)	1 126 356	-	(635 565)	(4)	-	(12 570)	533	112 089	1 662 241	(18 734)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	1 169 399	-	1 906 671	-	(1 083 509)	-	-	846	-	-	1 993 407	-
	5531	за 2022г.	857 195	-	944 304	-	(619 530)	-	-	-	-	-	1 169 399	-

Авансы выданные	5512	за 2023г.	309 076	(29)	535 277	-	39 892	(1)	-	-	-	884 244	(17 363)	
	5532	за 2022г.	149 531	(37)	153 880	-	5 670	(4)	-	-	-	309 076	(29)	
Прочая	5513	за 2023г.	183 766	(18 705)	79 835	-	(22 824)	(9)	-	-	44	2 250	243 062	(18 705)
	5533	за 2022г.	64 677	(18 705)	28 303	-	(21 835)	-	-	-	533	112 089	183 766	(18 705)
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	1 674 811	(18 734)	2 521 783	-	(1 066 441)	(10)	-	X	44	2 250	3 132 437	(36 067)
	5520	за 2022г.	1 071 403	(18 742)	1 126 356	-	(635 565)	(4)	-	X	533	112 089	1 674 811	(18 734)

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	36 067	36 067	18 734	18 734	18 734	18 734
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	17 363	17 363	29	29	37	37
прочая	5543	18 705	18 705	18 705	18 705	18 705	18 705

3.6. Кредиторская задолженность

3.6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	331 609	1 455 396	-	(9 245)	-	(145 473)	-	-	1 632 287
	5571	за 2022г.	398 796	31 190	-	(13 000)	-	(85 377)	-	-	331 609
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	129 900	-	-	-	-	(35 000)	-	-	94 900
	5573	за 2022г.	172 240	-	-	(13 000)	-	(29 340)	-	-	129 900
прочая	5554	за 2023г.	201 709	1 455 396	-	(9 245)	-	(110 473)	-	-	1 537 387
	5574	за 2022г.	226 556	31 190	-	-	-	(56 037)	-	-	201 709
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	2 331 157	4 154 075	20 730	(1 409 871)	(39)	145 473	44	2 250	5 242 820
	5580	за 2022г.	1 352 110	1 895 497	35 052	(1 149 500)	85 377	-	533	112 089	2 331 157

В том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	794 774	522 363	-	(216 597)	(39)	-	-	-	-	1 100 501
	5581	за 2022г.	413 891	577 299	7	(196 423)	-	-	-	-	-	794 774
авансы полученные	5562	за 2023г.	1 130 332	3 476 128	-	(657 521)	-	-	-	-	-	3 948 939
	5582	за 2022г.	711 382	847 362	-	(428 412)	-	-	-	-	-	1 130 332
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	26 985	21 901	17	(11 232)	-	-	44	2 247	-	39 963
	5583	за 2022г.	39 833	7 916	28	(133 412)	-	-	533	112 086	-	26 985
кредиты	5564	за 2023г.	150 000	125 896	756	(276 652)	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	319 253	9 210	(178 464)	-	-	-	-	-	150 000
займы	5565	за 2023г.	48 008	-	19 946	(69 471)	-	35 000	-	-	-	33 483
	5585	за 2022г.	26 701	-	25 547	(33 652)	-	29 340	-	-	-	48 008
прочая	5566	за 2023г.	99 997	6 787	11	(74 821)	-	-	-	3	-	31 977
	5586	за 2022г.	103 420	139 817	188	143 430	-	-	-	2	-	99 997
обязательства по аренде	5567	за 2023г.	81 061	-	-	(103 577)	-	110 473	X	X	-	87 957
	5587	за 2022г.	56 882	3 850	-	35 708	-	56 037	X	X	-	81 061
Итого	5550	за 2023г.	2 662 766	5 609 471	20 730	(1 419 116)	(39)	X	44	2 250	-	6 875 107
	5570	за 2022г.	1 750 906	1 926 687	35 052	(1 162 500)	85 377	X	533	112 089	-	2 662 766

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	76 750	163 630	210 303
в том числе:			
обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018)	6 973	58 987	69 718
арендные платежи	69 777	104 643	141 125
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	87 957	81 061	57 567
в том числе:			
обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018)	44 682	23 316	24 933
арендные платежи	43 275	57 745	32 634
Итого обязательства по аренде		244 691	267 870

3.7. Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	1 358 114	1 070 225
Расходы на оплату труда	5620	357 724	212 816
Отчисления на социальные нужды	5630	61 263	40 116
Амортизация	5640	95 602	73 911
Прочие затраты	5650	181 829	131 875
Итого по элементам	5660	2 054 532	1 528 943
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(46 404)	(17 874)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 008 128	1 511 069

3.8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	9 528	40 448	(27 819)		22 158
в том числе:						
оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	7 257	34 594	(24 123)	-	7 257
оценочные обязательства по страховым взносам	5702	2 271	5 854	(3 696)	-	2 271

3.9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	12 206	16 121	21 130
в том числе:				
Поручительства, банковские гарантии от Поставщиков на исполнение контракта, полученных авансов.	5801	12 206	16 121	21 130
Выданные - всего	5810	441 668	16 366	16 992
в том числе:				
Обеспечительные платежи за участие в конкурсных процедурах	5811	41 668	16 366	16 992
Обеспечительный депозит по лимиту на банковские гарантии	5812	400 000		

3.10. Кредиты и займы

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев после отчетной даты, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев после отчетной даты – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам. Кредиты и займы;
- Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора.

Информация по кредитам и займам представлена в таблице:

тыс. руб.

Кредиты и займы	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Долгосрочные заемные средства				
Займы физических лиц	129 900	-	(35 000)	94 900
Краткосрочные заемные средства				
Кредиты	150 000	-	(150 000)	-
Проценты по кредитам		756	(756)	-
Займы физических лиц	29 340	660		30 000
Проценты по займам	18 668	19 946	(35 131)	3 483
Итого	327 908	21 362	(220 887)	128 383

3.11. Прочие оборотные активы и обязательства

Прочие внеоборотные активы (долгосрочные):

- Авансы, выданные на приобретение основных средств - 70 981 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (краткосрочные):

- Расходы будущих периодов – 15 014 тыс. руб.
- НДС, начисленный по отгрузке – 12 767 тыс. руб.

Прочие обязательства (долгосрочные):

- Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018) – 8 689 тыс. руб.
- Процентный расход – (458) тыс. руб.
- НДС с права пользования активами – (1 258) тыс. руб.

- АО «АСЭ» аванс на поставку оборудования – 640 тыс. руб.
- НДС с авансов полученных – (107) тыс. руб.
- Задолженность по договорам аренды оборудования – 69 777 тыс. руб.

Прочие обязательства (краткосрочные):

- Обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018) – 53 772 тыс. руб.
- Процентный расход – (908) тыс. руб.
- НДС с право пользования активами – (8 182) тыс. руб.
- Задолженность по договорам аренды оборудования – 43 275 тыс. руб.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по переходу прав на продукцию в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2023 году составили – 3 008 201 тыс. руб., в том числе:

- от производства продукции, услуг – 1 522 830 тыс. руб.
- от реализации покупных товаров – 1 485 236 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год – 1 654 127 тыс. руб.
- 2021 год – 1 224 996 тыс. руб.
- 2020 год – 1 116 260 тыс. руб.
- 2019 год – 1 629 522 тыс. руб.
- 2018 год – 1 177 800 тыс. руб.
- 2017 год – 522 181 тыс. руб.
- 2016 год – 270 494 тыс. руб.
- 2015 год – 135 083 тыс. руб.
- 2014 год – 239 539 тыс. руб.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж составила 1 764 275 тыс. руб. (стр. 2120 Отчета о финансовых результатах), в т. ч.:

- от производства продукции, услуг – 961 813 тыс. руб.
- от реализации покупных товаров – 802 462 тыс. руб.

Себестоимость продаж за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 год – 1 355 645 тыс. руб.
- 2021 год – 1 047 410 тыс. руб.
- 2020 год – 994 476 тыс. руб.
- 2019 год – 1 460 382 тыс. руб.
- 2018 год – 1 068 186 тыс. руб.
- 2017 год – 488 227 тыс. руб.
- 2016 год – 251 681 тыс. руб.
- 2015 год – 127 324 тыс. руб.
- 2014 год – 211 743 тыс. руб.

Рост расходов по сравнению с 2022 годов обусловлен ростом объема реализованной продукции.

Управленческие расходы

Наименование расхода	2023 год	2022 год
Амортизация	3 102	3 509
Аренда недвижимого имущества	5 231	3 797
Аренда движимого имущества	509	
Командировочные расходы	2 704	2 614
Коммунальные расходы	299	289
Материальные затраты	2 195	2 850
Налог и сборы	289	318
Прочие услуги	3 321	2 186
Расходы на персонал	121 227	80 209
Связь, почтовые и курьерские расходы	1 444	978
Страхование имущества	85	459
ТО и ремонт	164	552
ИТОГО	140 570	98 136

Коммерческие расходы

Наименование расхода	2023 год	2022 год
Амортизация	82	86
Аренда недвижимости	856	810
Расходы на банковские гарантии	54 886	35 924
Командировочные расходы	70	58
Материальные затраты	4 394	3 803
Налог и сборы	15	12
Прочие услуги	2 079	649

Сертификация продукции	5 171	3 519
Страхование имущества, ТМЦ	580	344
Таможенные пошлины	14 851	
Перевозка готовой продукции	1 117	1 113
Расходы на персонал	19 181	10 970
ИТОГО	103 282	57 288

4.3. Прочие доходы и расходы

Проценты к получению – 116 181 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила – 503 236 тыс. руб.:

Прочие доходы	тыс. руб. Сумма
Доходы, связанные с реализацией основных средств	792
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	6 322
Доходы, связанные с реализацией права после наступления срока платежа	101
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	38 235
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	375
Прочие операционные доходы	1 607
Прибыль прошлых лет	36
Возмещение убытков к получению	50
Курсовые разницы	9 672
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	412 890
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	39
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	31 918
Прочие внереализационные доходы	1 200

Проценты к уплате – 23 461 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2023 году составила – 277 659 тыс. руб.

Прочие расходы	тыс. руб. Сумма
Расходы, связанные с реализацией основных средств	1 779
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	4 255
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	38 235
Расходы в виде образованных оценочных резервов	17 363
Расходы на услуги банков	8 286
Прочие операционные расходы	8 012
Штрафы, пени, неустойки к уплате	11
Курсовые разницы	809
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	190 942
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	10

Прочие внереализационные расходы	1 148
Прочие косвенные расходы	129
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	6 680

4.4. Налог на прибыль

Прибыль до налогообложения

- по данным бухгалтерского учета 1 318 370 тыс. руб.

- по данным налогового учета 1 293 920 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (258 784) тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (115 070) тыс. руб.

Чистая прибыль 944 500 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию 10 379,10 рублей

Информация о разведенной прибыли на одну акцию (строка 2910 отчета о финансовых результатах) не приводится, поскольку общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или подлежащих исполнению договоров продажи обыкновенных акций общества по цене ниже их рыночной стоимости.

Разведенная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

4.5. Оценочные резервы

Оценочные резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Наименование контрагента	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
MSA a.s.		10 763		10 763
ОФК БАНК ПАО	5 929			5 929
ООО "ДНЕПРОПРЕСС СТАЛЬ"		6 600		6 600
Энергетическая стратегия ООО	25		25	
Вертикальные системы ООО	2		2	
Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов»	12 775			12 775
Цифровые технологии ООО	2		2	
Итого	18 734	17 363	29	36 067

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались.

4.6. Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)	2023	2022	2021
Продажи	3 008 201	1 654 127	1 224 996
Чистая прибыль (убыток)	944 500	42 569	37 358
Деньги	3 505 992	589 862	222 328
Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	677 810	491 119	434 673
Основные средства	737 947	356 876	208 086
Дебиторская задолженность	3 096 370	1 656 077	1 052 661
Кредиторская задолженность	6 658 913	2 133 149	1 325 409
Полученные кредиты и займы	128 383	327 908	198 941
Чистые активы	8 667 307	515 606	301 240
Рентабельность продаж	33,2%	8,5%	7,3%

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж (статья 2200 отчета о финансовых результатах) к выручке от продаж (статья 2110 отчета о финансовых результатах).

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина РФ от 28 августа 2014 года № 84н.

4.7. Раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 1 293 920 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 г. составляла 20%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2023 г. составила 258 784 тыс. руб.

Сумма чистой прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 944 500 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.О «Отложенный налог на прибыль», составила 115 070 тыс. руб.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Обороты за 2023 г.		Обороты за 2022 г.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	120 584	17 128	58 829	18 118
Внеоборотные активы	263		105	
Готовая продукция	1 886			
Доходные вложения в материальные ценности				864
Дебиторская задолженность				3
Кредиторская задолженность	84	681	383	1 014
Доходы будущих периодов	40 039		7 403	
Материалы		34	31	17
Незавершенное производство	2 417	9 945	10 903	1 233
Нематериальные активы	2 375	1 476	2 317	1 608
Основные средства	71 482	3 731	36 654	7 142
Полуфабрикаты	251	1 092	864	3 836
Товары отгруженные	1 787	169	169	27
Прочие расходы				21
Арендные обязательства				2 353
Отложенные налоговые активы, в том числе:	24 470	41 096	60 680	48 819
Внеоборотные активы	227		240	9
Дебиторская задолженность				2

Кредиторская задолженность	10			
Материалы				
Недостачи и потери от порчи ценностей				118
Основные средства	390	374	316	18
Незавершенное производство		6	6	
Полуфабрикаты		7	7	
Резервы по сомнительным долгам				3
Расходы будущих периодов	28 765			
Арендные обязательства	78	6 139	2 333	4 624
Прочие расходы		34 570		13 733
Убыток текущего периода			57 778	57 778

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Группа/Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	За 2023 год	За 2022 год	
связанные стороны			
ООО «ТД «Северная Арматура»	А*	А*	
акционер	В*	В*	69% акций с 23 мая 2018, 43% акций с 8 декабря 2017
акционер	В*	В*	5% акций с 8 декабря 2017
акционер	В*	В*	26% акций с 8 декабря

			2017
--	--	--	------

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

5.2. Операции со связанными сторонами в 2023 году

Группа/Наименование связанной стороны	Вид операций	Объем операций за период (без НДС)	Объем операций за период (без НДС)	
		2023	2022	
Связанные стороны				
ООО ТД «Северная Арматура»	Предоставлены займы	-	-	
	Погашены займы	-	-	
	Получено право пользование активом	2 419	4 975	
	Прекращено право пользование активом	(4 935)		
	Отгружено товаров	275	8 513	
	Закуплено товаров	(112 436)	(140 702)	
акционер	Займы погашенные	(34 340)	(33 000)	
	Погашение процентов по займам полученным выплачено	(20 640)	(9 049)	
	Начислено процентов по займам полученным	10 811	16 412	
	Получен заем от работодателя	25 000		
	Погашен заем, полученный от работодателя	(1 333)		
	Выплаты по договорам о передаче и получению права на получение патента	(11 744)	(13 214)	
	Начислено по договорам о передаче и получению права на получение патента	8 365	18 828	
	Выплата дивидендов	(223 282)	(56 077)	
	Начислено дивидендов	183 108	18 043	
	Начислено вознаграждение за трудовые функции	24 363	17 353	
	Выплата вознаграждения за трудовые функции	(31 477)	(14 755)	
	акционер	Выплата дивидендов	(95 983)	(7 186)
		Начислено дивидендов	72 765	6 799
акционер	Выплата дивидендов	(18 337)	(1 382)	
	Начислено дивидендов	13 993	1 308	
	Выплаты по договорам о передаче и получению права на получение патента	(1 365)	(2 192)	

	Начислено по договорам о передаче и получению права на получение патента	972	1 540
	Начислено вознаграждение за трудовые функции	965	1 187
	Выплата вознаграждения за трудовые функции	(996)	(1 033)

5.3. Состояние расчетов между связанными сторонами

Группа / Наименование связанной стороны	На начало отчетного года	Оплачено	Оказано услуг	На конец отчетного года
<i>Другие связанные стороны</i>				
ООО ТД «Северная Арматура» (расчеты по торговым операциям)	(37 727)	186 941	133 675	15 539
акционер	(5 263)	20 623	15 870	(510)
акционер	(23 088)	95 853	72 765	-
акционер	(153 105)	320 317	236 647	(69 435)

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

5.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений (краткосрочные вознаграждения), начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

тыс. руб.

Основной управленческий персонал	Начислено за 2023 год	Сумма взносов к перечислению
ВСЕГО по основному управленческому персоналу	115 632	17 824

5.5. Информация о бенефициарах

Бенефициар	Доля владения	ИНН
Кислицын Евгений Алексеевич	69%	246510658800
Мангараков Сергей Арсентьевич	5%	245201858705
Шорохова Анна Вячеславовна	26%	782605187703

5.6. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2023 год, отсутствуют.

5.7. Условные обязательства и условные активы

Общество являлось ответчиком в ряде судебных процессов. В 2023 году судами различных инстанций истцу было отказано в удовлетворении их требований.

Истец	Номер дела	Предмет иска	Сумма	Состояние
АО АСЭ	А43-22280/2021	Поставка оборудования на БелАЭС - затворы дисковые. Была выявлена не герметичность затворов дисковых, поставка нового оборудования, взамен ранее поставленного	44 148	В удовлетворении иска отказать.
АО АСЭ	А43-22668/2021	Поставка оборудования на БелАЭС - затворы дисковые. Была выявлена не герметичность затворов дисковых, услуги по демонтажу	3 450	В удовлетворении иска отказать.
ИТОГО			47 598	

В 2023 году Общество являлось истцом в ряде судебных процессов. По состоянию на 31.12.2023 есть не разрешенный спор по делу №А43-24560/2023 на сумму 17 308 тыс. руб. к Курганскому арматурному заводу.

На дату составления отчетности сторонами достигнута договоренность и 29.01.2024 Арбитражным судом утверждено мировое соглашение о погашении задолженности перед Обществом в срок до 29.06.2024 года.

5.8. Внесение изменение в годовую финансовую отчетность, составленную на 31.12.2023 года

Изменения и корректировки в финансовую отчетность не вносились.

5.9. Непрерывность деятельности

В течение 2023 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации могли оказать ограничения, связанные с санкционной политикой ЕЭС и США. Общество подтверждает, что выявленное событие за отчетный период не оказало влияния на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе, связанной с Украиной остается крайне нестабильной.

Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Общество подтверждает, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, обострение геополитической напряженности, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей

способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Общество предполагает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в период, составляющий более 12 месяцев, начиная с отчетной даты, и не имеет намерений в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

5.10. Учет государственной помощи

В отчетном периоде Общество государственную помощь не получало.

5.11. Информация об участии в совместной деятельности

В отчетном году Общество не являлось участником договоров простого товарищества и не участвовало в совместной деятельности.

5.12. Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении части деятельности.

5.13. Информация по отчетным сегментам

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

5.14. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

В течение отчетного и предшествующего периодов целевое финансирование Обществу не предоставлялось.

5.15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В течение отчетного и предшествующего периодов у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной жизни.

Генеральный директор

01.04.2024г.



Кислицын Е.А.